

MẪU KÊ KHAI CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI & XÁC NHẬN TÌNH TRẠNG FATCA ĐỐI VỚI TỔ CHỨC/DOANH NGHIỆP NƯỚC NGOÀI (*)

(*) Thuật ngữ **nước ngoài** sử dụng trong Biểu mẫu này được hiểu là **nước ngoài đối với Hoa Kỳ**

Với các thông tin có (**) là thông tin bắt buộc, Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng cung cấp các thông tin này

Thuật ngữ: Căn cước (CC), Căn cước công dân (CCCD)

I. THÔNG TIN TỔ CHỨC/DOANH NGHIỆP**

- Tên Tổ chức/Doanh nghiệp (theo giấy phép thành lập Tổ chức/Doanh nghiệp):
- Số đăng ký giấy phép thành lập/Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh/Giấy phép đầu tư/mã số doanh nghiệp hoặc mã số thuế:
- Ngày cấp: Nơi cấp:
- Quốc gia thành lập:
- Lĩnh vực hoạt động, kinh doanh:
- Địa chỉ trụ sở chính của Tổ chức/Doanh nghiệp:
- Số điện thoại liên lạc:

II. THÔNG TIN NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**

- Họ và tên: Giới tính: Chức vụ:
- Số CC/CCCD/Hộ chiếu: Ngày cấp: Nơi cấp:
- Ngày tháng năm sinh: Quốc tịch:
- Địa chỉ thường trú:
- Địa chỉ nơi ở:
- Số điện thoại liên lạc:
(Trường hợp Người đại diện theo pháp luật của Tổ chức/Doanh nghiệp đồng thời là Tổng giám đốc hoặc Giám đốc thì Tổ chức/Doanh nghiệp không cần điền thông tin ở mục III)

III. THÔNG TIN TỔNG GIÁM ĐỐC HOẶC GIÁM ĐỐC**

- Họ và tên: Giới tính: Chức vụ:
- Số CC/CCCD/Hộ chiếu: Ngày cấp: Nơi cấp:
- Ngày tháng năm sinh: Quốc tịch:
- Địa chỉ thường trú:
- Địa chỉ nơi ở:
- Số điện thoại liên lạc:

IV. THÔNG TIN VỀ KẾ TOÁN TRƯỞNG HOẶC NGƯỜI PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN TƯƠNG ĐƯƠNG KẾ TOÁN TRƯỞNG**

Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng chọn “Có/Không” để xác nhận Tổ chức/Doanh nghiệp “Có/Không” thông tin liên quan Kế toán trưởng hoặc Người phụ trách kế toán tương đương Kế toán trưởng:

☐ Có ☐ Không

(Nếu Tổ chức/Doanh nghiệp chọn **Có**, vui lòng điền thông tin chi tiết vào bảng bên dưới)

- Họ và tên: Giới tính: Chức vụ:
- Số CC/CCCD/Hộ chiếu: Ngày cấp: Nơi cấp:
- Ngày tháng năm sinh: Quốc tịch:
- Địa chỉ thường trú:
- Địa chỉ nơi ở:
- Số điện thoại liên lạc:

V. THÔNG TIN VỀ NGƯỜI THÀNH LẬP**

- Họ và tên: Giới tính: Chức vụ:
- Số CC/CCCD/Hộ chiếu: Ngày cấp: Nơi cấp:
- Ngày tháng năm sinh: Quốc tịch:
- Địa chỉ thường trú:
- Địa chỉ nơi ở:
- Số điện thoại liên lạc:

Lý do không cung cấp thông tin của Người thành lập.....
Trường hợp Tổ chức/Doanh nghiệp không có thông tin của người thành lập (do đã thoái vốn, đã mất, không còn tồn tại hoặc không thể có đầy đủ thông tin để cung cấp) Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng nêu rõ lý do.

VI. THÔNG TIN CHI TIẾT VỀ CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI**

Chủ sở hữu hưởng lợi là:

- Cá nhân sở hữu trực tiếp từ 25% vốn điều lệ trở lên của doanh nghiệp hoặc các Quỹ; **Hoặc**
- Cá nhân sở hữu gián tiếp từ 25% vốn điều lệ trở lên của doanh nghiệp hoặc các Quỹ.

Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng chọn “Có/Không” để xác nhận Tổ chức/Doanh nghiệp “Có/Không” Chủ sở hữu hưởng lợi là cá nhân nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 25% trở lên vốn điều lệ của Doanh nghiệp, hoặc các Quỹ.

☐ Có ☐ Không

(Nếu Tổ chức/Doanh nghiệp chọn “**Có**”, vui lòng điền thông tin chi tiết vào bảng bên dưới. Nếu thông tin Chủ sở hữu hưởng lợi khác với thông tin trên giấy đăng ký doanh nghiệp, Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng cung cấp thông tin mới nhất và các chứng từ chứng minh kèm theo)

PHẦN KÊ KHAI DÀNH CHO CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI

Họ và tên	Ngày sinh	Giới tính	Quốc tịch	Điện thoại	Số CC/CCCD/Hộ chiếu	Ngày cấp	Nơi cấp	Địa chỉ thường trú	Nơi ở hiện tại	% vốn điều lệ nắm giữ

VII. THÔNG TIN CHI TIẾT VỀ CÁ NHÂN CÓ QUYỀN KIỂM SOÁT

Cá nhân có quyền kiểm soát trong Tổ chức/Doanh nghiệp gồm: thành viên Hội đồng Quản trị hoặc Hội đồng Thành viên; thành viên Ban Điều hành

(Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng điền thông tin chi tiết vào bảng bên dưới. Nếu trường hợp Cá nhân có quyền kiểm soát trong Tổ chức/Doanh nghiệp đã được liệt kê ở Mục II/ Mục III/Mục IV hoặc Mục V, thì Tổ chức/Doanh nghiệp **không cần phải điền lại thông tin vào bảng bên dưới**).

Họ và tên	Ngày sinh	Giới tính	Quốc tịch	Điện thoại	Số CC/CCCD/Hộ chiếu	Ngày cấp	Nơi cấp	Địa chỉ thường trú	Nơi ở hiện tại

VIII. THÔNG TIN CHI TIẾT VỀ NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO ỦY QUYỀN CỦA CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI/THÀNH VIÊN GÓP VỐN/CỔ ĐÔNG

Thông tin chi tiết về người đại diện theo ủy quyền của Chủ sở hữu hưởng lợi, Thành viên góp vốn, Cổ đông
(Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng điền thông tin chi tiết vào bảng bên dưới)

PHẦN KÊ KHAI DÀNH CHO NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO ỦY QUYỀN CỦA CHỦ SỞ HỮU, THÀNH VIÊN GÓP VỐN, CỔ ĐÔNG										
Họ và tên	Ngày sinh	Giới tính	Quốc tịch	Điện thoại	Số CC/CCCD/Hộ chiếu	Ngày cấp	Nơi cấp	Địa chỉ thường trú	Nơi ở hiện tại	Họ tên chủ sở hữu, thành viên, cổ đông ủy quyền & % vốn điều lệ đại diện

Yêu cầu:

Thông tin	Các giấy tờ, chứng từ Tổ chức/Doanh nghiệp cần cung cấp
Mục I	✓ Giấy phép thành lập, quyết định thành lập; Hoặc Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; quyết định về tổ chức lại, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động của tổ chức.
Mục II, Mục III, Mục IV, Mục V, Mục VI	✓ Nếu các cá nhân là Người đại diện theo pháp luật, Giám đốc hoặc Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng hoặc Người phụ trách kế toán tương đương Kế toán trưởng, Người thành lập, Chủ sở hữu hưởng lợi điền trong biểu mẫu này khác thông tin hoặc không có thông tin trên giấy đăng ký doanh nghiệp, Tổ chức/Doanh nghiệp vui lòng cung cấp quyết định bổ nhiệm, hoặc hợp đồng thuê, hoặc các tài liệu, dữ liệu liên quan khác (ví dụ: báo cáo thuế, báo cáo tài chính có đóng dấu..).
Mục VIII	✓ Vui lòng cung cấp bản sao văn bản ủy quyền phù hợp với quy định của pháp luật và còn hiệu lực, áp dụng đối với người đại diện theo ủy quyền của Chủ sở hữu, Thành viên góp vốn, Cổ đông.
Trong mọi trường hợp, vui lòng cung cấp bản sao CC/CCCD/Hộ chiếu của những cá nhân có kê khai trong biểu mẫu	

IX. XÁC NHẬN LIÊN QUAN ĐẾN ĐẠO LUẬT VỀ TUÂN THỦ THUẾ ĐỐI VỚI TÀI KHOẢN Ở NƯỚC NGOÀI CỦA HOA KỲ (FATCA)

Xác nhận tình trạng FATCA (Chỉ chọn 1 trong 4 loại hình doanh nghiệp tương ứng bên dưới):

- (1) ☐ **Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài Chủ động – Active NFFE (***)**
- (2) ☐ **Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài Bị động – Passive NFFE**
- (3) ☐ **Tổ chức Tài chính – Financial institution**
- (4) ☐ **Tổ chức khác – Others**

(***) Bằng việc xác nhận là Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài Chủ động tại mục (1), Tôi/Chúng tôi xác nhận rằng:

- Tôi/Chúng tôi là một tổ chức nước ngoài (đối với Hoa Kỳ) nhưng không phải là tổ chức tài chính; có dưới 50% tổng thu nhập của Tôi/Chúng tôi trong năm dương lịch liền kề là thu nhập bị động; có dưới 50% tài sản mà Tôi/Chúng tôi nắm giữ là tài sản được sử dụng để tạo ra thu nhập bị động (tính theo trọng số trung bình của tỉ lệ phần trăm tài sản thụ động hàng quý); và Tôi/Chúng tôi không phải là tổ chức phi tài chính nước ngoài bị động hoặc bất kỳ tổ chức nào có thể bị khấu trừ thuế theo đạo luật FATCA.
- Phù hợp với các quy định pháp luật có liên quan về hành vi khai man hoặc cung cấp thông tin sai sự thật, bằng việc ký tên và đóng dấu trên biểu mẫu này, Tôi/Chúng tôi xác nhận đã xem xét các thông tin và cam đoan rằng thông tin mà Tôi/Chúng tôi cung cấp là hoàn toàn đúng sự thật, chính xác và đầy đủ. Tôi/Chúng tôi hiểu rằng Tôi/Chúng tôi phải chịu trách nhiệm pháp lý đối với hành vi khai man hoặc cung cấp thông tin sai sự thật theo quy định của pháp luật.
- Trong trường hợp có bất kỳ thay đổi nào liên quan đến thông tin mà Tôi/Chúng tôi đã xác nhận trên đây, Tôi/Chúng tôi sẽ thông báo cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ FWD Việt Nam (“Công ty”) và nộp một biểu mẫu mới trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày có những thay đổi đó.

❖ Lưu ý:

- Nếu Tổ chức/doanh nghiệp xác nhận thuộc loại hình doanh nghiệp được nêu tại mục (2), (3) hoặc (4), Tổ chức/doanh nghiệp vui lòng nộp kèm Biểu mẫu W-9 hoặc W-8BEN-E.
- Tổ chức/doanh nghiệp có thể tham khảo mục “**Định nghĩa của các thuật ngữ chính liên quan đến FATCA**” tại cuối biểu mẫu để hiểu rõ hơn về các loại hình doanh nghiệp theo quy định FATCA.

X. CAM KẾT VÀ ĐỒNG Ý

Bằng việc ký tên và đóng dấu dưới đây, Tôi/Chúng tôi cam đoan và thừa nhận rằng:

a) Tôi/Chúng tôi đồng ý cho phép Công ty xử lý dữ liệu cá nhân của Tôi/Chúng tôi và các chủ thể dữ liệu mà Tôi/Chúng tôi tự nguyện cung cấp trên biểu mẫu này cho mục đích giao kết, thực hiện hợp đồng bảo hiểm và/hoặc xử lý các yêu cầu của Tôi/Chúng tôi. Sự đồng ý này có hiệu lực kể từ thời điểm Tôi/Chúng tôi cung cấp dữ liệu cá nhân cho Công ty cho đến khi dữ liệu cá nhân không còn cần thiết cho mục đích thu thập và không còn đáp ứng yêu cầu của Công ty và Công ty không còn cần dữ liệu đó cho mục đích kinh doanh hoặc pháp lý nữa. Tôi/Chúng tôi nhận thức được rằng sự đồng ý của Tôi/Chúng tôi nêu tại biểu mẫu này là bổ sung và không thay thế cho bất kỳ sự đồng ý nào đã được cung cấp trước đây (nếu có).

Với các dữ liệu cá nhân của chủ thể dữ liệu khác không phải Tôi/Chúng tôi, Tôi/Chúng tôi xác nhận rằng Tôi/Chúng tôi đã thực hiện các biện pháp cần thiết và đã nhận được sự đồng ý của các chủ thể dữ liệu này theo quy định pháp luật hiện hành để cung cấp, cấp quyền cho Công ty thực hiện việc xử lý dữ liệu theo nội dung đã đồng ý và cam kết nêu tại biểu mẫu này.

Ngoài ra, Tôi/Chúng tôi xác nhận đã đọc, hiểu, và chấp thuận toàn bộ với các điều khoản và điều kiện của Chính Sách Bảo Mật Và Bảo Vệ Dữ Liệu Cá Nhân (“Chính sách”) của Công ty được đăng tải tại <https://www.fwd.com.vn/vi/online-security> trước khi lập và ký vào biểu mẫu này. Theo đó, Tôi/Chúng tôi đồng ý cho phép Công ty thực hiện việc thu thập và xử lý dữ liệu cá nhân theo các điều khoản và điều kiện đã được nêu trong Chính sách này của Công ty.

b) Toàn bộ thông tin được kê khai và/hoặc đính kèm theo biểu mẫu này đều được cung cấp, thu thập một cách hợp pháp, đầy đủ, chính xác, đúng sự thật. Tôi/Chúng tôi cam kết chịu mọi trách nhiệm phát sinh trong trường hợp không thực hiện đúng, đầy đủ các cam đoan này.

- c) Tôi/Chúng tôi đồng ý và cho phép Công ty được quyền tiết lộ, chuyển giao các thông tin mà Tôi/Chúng tôi đã cung cấp cho Công ty và các thông tin khác liên quan đến hợp đồng bảo hiểm của Tôi/Chúng tôi cho cơ quan có thẩm quyền, bao gồm cả cơ quan quản lý thuế Hoa Kỳ.
- d) Tôi/Chúng tôi đồng ý thêm rằng tất cả sự cho phép, cấp quyền hay cam kết của Tôi/Chúng tôi sẽ tiếp tục có hiệu lực kể cả trong trường hợp hợp đồng bảo hiểm với Công ty bị chấm dứt vì bất kỳ lý do gì.
- e) Tôi/chúng tôi đã đọc và hoàn toàn hiểu rõ các nội dung cam kết, xác nhận hay được Công ty lưu ý trong biểu mẫu và bằng việc ký tên trên biểu mẫu này, Tôi/Chúng tôi cam kết không còn bất kỳ thắc mắc hay yêu cầu nào khác cần được Công ty tư vấn, thông báo.

Người đại diện theo pháp luật/Đại diện ủy quyền hợp pháp ký tên và đóng dấu thay mặt Doanh nghiệp

Chữ ký: _____

Họ và tên: _____

Chức vụ: _____

Ngày ký: _____

Định nghĩa của các thuật ngữ chính liên quan đến FATCA

(1) **Tổ chức Tài chính** là tổ chức quản lý giám hộ, công ty nhận tiền gửi, công ty đầu tư, hoặc một công ty bảo hiểm chỉ định.

Tổ chức quản lý giám hộ có nghĩa là bất kỳ một thực thể nào nắm giữ tài sản tài chính cho các bên khác với tính chất là một phần quan trọng trong hoạt động kinh doanh của họ. Một thực thể nắm giữ tài sản tài chính cho các bên khác với tính chất là một phần quan trọng trong hoạt động kinh doanh của họ nếu như tổng thu nhập của thực thể đó xuất phát từ việc nắm giữ các tài sản tài chính và các dịch vụ tài chính liên quan chiếm không dưới 20% tổng thu nhập của thực thể đó trong khoảng thời gian ngắn hơn trong 2 phương án sau: (i) 3 năm tính tới ngày 31/12 (hoặc ngày cuối cùng của niên độ kế toán không tính theo năm dương lịch) trước năm xác định; (ii) khoảng thời gian kể từ khi tổ chức này đi vào hoạt động.

Tổ chức nhận tiền gửi có nghĩa là bất kỳ thực thể nào nhận tiền gửi theo quy trình thông thường của hoạt động ngân hàng hoặc hoạt động kinh doanh tương tự.

Thực thể đầu tư có nghĩa là bất kỳ tổ chức nào đại diện cho khách hàng thực hiện một hoặc một số hoạt động được nêu dưới đây như một loại hình kinh doanh (hoặc được điều hành bởi một thực thể mà thực hiện loại hình kinh doanh đó):

- (1) giao dịch các công cụ thị trường tiền tệ (séc, hối phiếu, chứng chỉ tiền gửi, công cụ phái sinh...); ngoại hối; các công cụ tỷ giá, lãi suất và chỉ số; chứng khoán có thể chuyển nhượng; hoặc giao dịch sản phẩm tương lai hàng hóa;
- (2) quản lý danh mục đầu tư của cá nhân hay tập thể; hoặc
- (3) các hình thức đầu tư, điều hành, hay quản lý quỹ, quản lý tiền khác thay mặt cho các bên khác.

Nội dung này được hiểu theo cách nhất quán với những quy định tương tự hiện hành trong định nghĩa về “tổ chức tài chính” trong Tài liệu Khuyến nghị của Lực lượng đặc nhiệm về tài chính.

Công ty bảo hiểm được chỉ định có nghĩa là bất kỳ một thực thể nào là một công ty bảo hiểm (hoặc công ty mẹ của một công ty bảo hiểm) mà phát hành, hoặc có nghĩa vụ thực hiện các thanh toán liên quan tới, một Hợp đồng Bảo hiểm Giá trị giải ước/Giá trị hoàn lại hay một Hợp đồng niên kim.

(2) **Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài Bị động (Passive NFFE)**: là bất kỳ Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài (NFFE) nào không phải là (i) Tổ chức Phi Tài chính Chủ động (Active NFFE), hoặc (ii) một hợp danh nước ngoài hoặc đơn vị tín thác nước ngoài thực hiện khấu trừ theo Quy định liên quan của Bộ tài chính Hoa Kỳ.

(3) **Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài Chủ động (Active NFFE)**: là bất kỳ NFFE nào đáp ứng **một trong** những tiêu chí sau:

- a. Dưới 50% tổng thu nhập trước thuế trong năm dương lịch liền trước, hoặc trong kỳ báo cáo thích hợp khác là thu nhập thụ động; và dưới 50% tài sản do NFFE sở hữu trong năm dương lịch liền trước hoặc trong kỳ báo cáo thích hợp khác là tài sản tạo ra hoặc được sử dụng để tạo ra thu nhập bị động;
- b. Cổ phiếu của NFFE được giao dịch thường xuyên trên thị trường chứng khoán có tổ chức hoặc NFFE là một Thực thể liên quan của một Thực thể có cổ phiếu được giao dịch trên thị trường chứng khoán có tổ chức;
- c. NFFE được thành lập trên Lãnh thổ Hoa Kỳ và tất cả người sở hữu của tổ chức đó được coi như là đối tượng cư trú trên lãnh thổ Hoa Kỳ;
- d. Trên thực tế là các hoạt động của NFFE bao gồm nắm giữ (toàn bộ hoặc một phần) cổ phiếu lưu hành của, hoặc cung cấp tài chính và dịch vụ cho một hoặc nhiều công ty con tham gia giao dịch hoặc kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh của một Tổ chức Tài chính, ngoại trừ trường hợp một NFFE không đủ điều kiện nếu Thực thể đó hoạt động (hoặc giữ vai trò) như là một quỹ đầu tư, ví dụ như quỹ đầu tư riêng lẻ (PE), quỹ đầu tư mạo hiểm, quỹ mua lại bằng vốn vay (LBO), hoặc bất kỳ công cụ đầu tư nào có mục đích mua lại hoặc đầu tư với mục đích mua hoặc tài trợ cấp vốn cho các công ty và sau đó nắm giữ cổ phần của những công ty đó như là tài sản vốn nhằm mục đích đầu tư;
- e. NFFE vẫn chưa hoạt động kinh doanh và trước đó chưa từng hoạt động, nhưng đang đầu tư vốn vào các tài sản với mục đích hoạt động kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh của Tổ chức Tài chính. Tuy nhiên, điểm này không áp dụng cho NFFE đã thành lập quá 24 tháng;
- f. NFFE vẫn chưa vận hành một hoạt động kinh doanh và trước đó chưa có lịch sử hoạt động, nhưng đang đầu tư vốn vào các tài sản với mục đích hoạt động kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh của Tổ chức Tài chính, với điều kiện là NFFE đó vẫn chưa đạt yêu cầu để được loại trừ vào thời điểm sau mốc 24 tháng kể từ ngày thành lập NFFE đó;
- g. NFFE không phải một Tổ chức tài chính trong vòng năm năm trở lại đây, và đang trong quá trình thanh lý tài sản của mình hoặc đang tái cơ cấu với mục đích tiếp tục hoặc bắt đầu lại hoạt động, hoạt động kinh doanh này khác với hoạt động của một tổ chức tài chính;
- h. NFFE chủ yếu tham gia các giao dịch cấp vốn và phòng vệ rủi ro với, hoặc cho, các Thực thể liên quan không phải là Tổ chức Tài chính, và không cung cấp vốn hoặc thực hiện phòng vệ rủi ro cho bất kỳ thực thể nào mà không phải là Thực thể liên quan, với điều kiện là nhóm bao gồm các Thực thể liên quan đó chủ yếu thực hiện hoạt động kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh của một Tổ chức tài chính;
- i. NFFE là một “Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài ngoại trừ” như được mô tả trong Quy định liên quan của Bộ Tài chính Hoa Kỳ; hoặc
- j. NFFE đáp ứng tất cả các yêu cầu sau:

- i. Được thành lập và hoạt động theo quy định của vùng lãnh thổ tài phán cư trú chỉ phục vụ cho mục đích tôn giáo, từ thiện, khoa học, nghệ thuật, văn hóa, thể thao, hoặc giáo dục; hoặc được thành lập và hoạt động tại vùng lãnh thổ tài phán cư trú và là một tổ chức nghề nghiệp, hội doanh nghiệp, phòng thương mại, tổ chức lao động, tổ chức nông nghiệp hoặc làm vườn, hội đoàn dân sự hoặc một tổ chức hoạt động chỉ vì mục tiêu thúc đẩy phúc lợi xã hội;
- ii. Được miễn thuế thu nhập trong vùng lãnh thổ tài phán cư trú;
- iii. Không có cổ đông hoặc thành viên có quyền hoặc có lợi ích đối với thu nhập hoặc tài sản của Thực thể đó;
- iv. Luật áp dụng cho Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài của vùng lãnh thổ tài phán cư trú hoặc hồ sơ thành lập Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài không cho phép thu nhập hay tài sản bất kỳ của NFFE đó được phân chia cho, hoặc phục vụ lợi ích của một cá nhân hoặc Thực thể phi từ thiện nếu không phải là phục vụ cho việc thực hiện cho các hoạt động từ thiện của Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài đó, hoặc các khoản chi phí hợp lý cho các dịch vụ đã cung cấp, hoặc như các khoản thanh toán theo giá trị thị trường hợp lý của tài sản mà NFFE đã mua; và
- vi. Luật áp dụng cho NFFE của vùng lãnh thổ tài phán cư trú hoặc hồ sơ thành lập NFFE yêu cầu, khi thanh lý và giải thể của NFFE, tất cả tài sản được phân bổ cho một cơ quan nhà nước hoặc tổ chức phi lợi nhuận khác, hoặc sung công cho chính phủ tại vùng lãnh thổ tài phán cư trú của Tổ chức Phi Tài chính Nước ngoài hoặc bất kỳ phân khu chính trị trực thuộc.

(4) **Người Hoa Kỳ** có nghĩa là một công dân Hoa Kỳ hoặc cá nhân cư trú tại Hoa Kỳ, một pháp nhân hay công ty được thành lập tại Hoa Kỳ hoặc theo luật của Hoa Kỳ hay bất kỳ bang nào của Hoa Kỳ, một đơn vị tín thác nếu (i) một tòa án tại Hoa Kỳ có thể có quyền hạn theo luật định về việc đưa ra các lệnh hoặc phán quyết liên quan đến hầu như tất cả các vấn đề về quản lý của đơn vị tín thác, và (ii) một hoặc nhiều người Hoa Kỳ có quyền kiểm soát đối với các quyết định quan trọng của đơn vị tín thác, hoặc một tài sản của một công dân hoặc người cư trú tại Hoa Kỳ đã mất.

(5) **Thu nhập bị động** bao gồm các tổng thu nhập chưa chịu thuế bao gồm:

- a) Cổ tức, bao gồm các khoản thay thế cổ tức;
- b) Thu nhập từ tiền lãi;
- c) Thu nhập tương đương tiền lãi, bao gồm các khoản thay thế tiền lãi và các khoản thu nhập nhận được từ hoặc liên quan đến các hợp đồng bảo hiểm nếu các khoản đó nhận được phụ thuộc một phần hoặc toàn bộ vào hoạt động của quỹ.
- d) Thu nhập từ việc cho thuê và sử dụng bản quyền, khác với tiền thuê, tiền bản quyền có nguồn gốc từ hoạt động kinh doanh, thương mại được thực hiện một phần bởi nhân viên của NFFE ;
- e) Tiền trợ cấp hàng năm;
- f) Số tiền lãi vượt quá số lỗ từ hoạt động mua bán hoặc trao đổi các tài sản tạo ra khoản thu nhập thụ động được miêu tả từ mục (a) đến (e);
- g) Số tiền lãi vượt quá số lỗ từ các giao dịch (bao gồm hợp đồng tương lai, hợp đồng kỳ hạn, và các hợp đồng tương tự) trong các giao dịch hàng hóa, nhưng không bao gồm:
 - Giao dịch hàng hóa phòng ngừa rủi ro được mô tả trong phần 954(c)(5)(A) của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ, được xác định bằng việc xem xét doanh nghiệp như là một tổ chức có kiểm soát bởi công ty nước ngoài; hoặc
 - Số tiền lãi hoặc lỗ từ việc bán hàng hóa, chỉ phần hàng hóa là tài sản của doanh nghiệp nước ngoài sẽ được kê khai.
- h) Số tiền lãi vượt quá số lỗ từ chênh lệch tỷ giá hối đoái;
- i) Thu nhập ròng từ các hợp đồng gốc;
- j) Thu nhập từ các hợp đồng bảo hiểm có giá trị hoàn lại;
- k) Thu nhập của công ty bảo hiểm nhận được liên quan đến khoản dự phòng của các hợp đồng bảo hiểm và hợp đồng niên kim.

Thu nhập bị động loại trừ các khoản sau:

- a. Thu nhập từ tiền lãi, cổ tức, tiền cho thuê hoặc tiền bản quyền nhận được hoặc tích lũy từ cá nhân/tổ chức liên quan trong phạm vi phần đóng góp vào thu nhập của cá nhân/tổ chức liên quan không phải là thu nhập thụ động. Thuật ngữ "cá nhân/tổ chức liên quan" được hướng dẫn trong mục 954(d)(3) của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ, xác định bằng việc thay thế "doanh nghiệp nước ngoài" bằng "tổ chức nước ngoài có kiểm soát" trong mục 954(d)(3).
- b. Trong trường hợp doanh nghiệp nước ngoài hoạt động như một trung gian mỗi giới tài sản được quy định tại đoạn (c)(1)(iv)(A)(6) của quy định của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ, liên quan đến việc mua bán trao đổi các tài sản mà có thể mang lại thu nhập thụ động bao gồm các hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng quyền chọn, các công cụ tài chính tương tự (bao gồm các hợp đồng gốc và các hợp đồng có tham chiếu đến hàng hóa).

(6) Thuật ngữ "**Tổ chức tài chính không tham gia**" (Non-participating FFI) có nghĩa là một Tổ chức tài chính nước ngoài không tham gia, như được định nghĩa tại các quy định có liên quan của Bộ Tài chính Hoa Kỳ, **nhưng không bao gồm** Tổ chức tài chính của Việt Nam hay Tổ chức tài chính của thành viên FATCA khác, trừ Tổ chức tài chính được miêu tả như một Tổ chức tài chính không tham gia theo quy định tại tiểu mục 3(b) của Điều 5 Hiệp định FATCA giữa Việt Nam và Hoa Kỳ hoặc các quy định liên quan trong một Hiệp định giữa Hoa Kỳ và thành viên FATCA khác.